

исх. № _____

от «___» _____ 20__ г.



**АРБИТРАЖНЫЙ СУД
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

3300, г.Тирасполь, ул. Ленина, 1/2. Тел. 7-70-47, 7-42-07

Официальный сайт: www.arbitr.gospmr.org

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
кассационной инстанции Арбитражного суда**

«21» сентября 2023 г.

Дело №90/23-02к

г. Тирасполь

по делу №719/23-11

Суд кассационной инстанции Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи, заместителя Председателя Арбитражного суда ПМР Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу Налоговой инспекции по г.Тирасполь на Определение Арбитражного суда ПМР от 03 августа 2023 года о приостановлении производства по делу №719/23-11 (судья Кушко Е.А.), возбужденному по заявлению Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) к Обществу с ограниченной ответственностью «Форис» (г. Тирасполь, ул. Чехова, д. 51) о взыскании обязательных платежей и санкций, при участии представителей:

Налоговой инспекции по г.Тирасполь – Добровольской И.А. по доверенности от 09 января 2023 г. №01-12-21,

ООО «Форис» – Кириченко О.В. по доверенности б/н от 10 января 2023г.,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г.Тирасполь (далее – налоговый орган, податель жалобы) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о взыскании с Общества с ограниченной ответственностью «Форис» (далее –ООО «Форис», Общество) обязательных платежей и санкций.

Определением от 03 августа 2023 г. производство по делу №719/23-11 приостановлено до вступления в силу судебного акта, которым окончится производство по делу №32/23-06.

Не согласившись с указанным определением, Налоговая инспекция по г.Тирасполь подала кассационную жалобу, в которой просит определение от 03 августа 2023 г. отменить и передать дело в суд первой инстанции для рассмотрения по существу.

25 августа 2023 г. суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР принял названную кассационную жалобу к своему производству. Кассационная жалоба рассмотрена по существу, и резолютивная часть судебного акта оглашена лицам, участвующим в деле, 21 сентября 2023 г. Полный текст Постановления изготовлен 22 сентября 2023 г.

Как усматривается из содержания кассационной жалобы, **Налоговая инспекция по г. Тирасполь** не согласна с принятым судебным актом, находит его необоснованным и подлежащим отмене в связи со следующим.

По мнению кассатора, приостановление производства по делу № 32/23-06, возбужденного по заявлению ООО «Форис» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 12 декабря 2022 г. № 124-0479-22, вынесенного по результатам рассмотрения Акта от 22 ноября 2022 г. № 024-0479-22 внепланового мероприятия по контролю, не может служить объективным препятствием для рассмотрения дела №719/23-11 по существу и принятию

по нему решения. Столь длительное рассмотрение дела №719/23-11 никоим образом не соответствует задаче судопроизводства в арбитражном суде, определенной в статье 2 АПК ПМР, справедливому публичному судебному разбирательству в разумный срок.

Кроме того, с точки зрения налогового органа, рассмотрение дела №719/23-11 по существу и принятие по нему решения не повлечет за собой нарушение прав и законных интересов ООО «Форис» в рамках дела №32/23-06, поскольку в силу пункта 4 статьи 130-26 АПК ПМР обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для взыскания обязательных платежей и санкций, возлагается на заявителя.

На основании изложенного, податель кассационной жалобы, просит определение о приостановлении производства по делу №719/23-11 отменить и передать дело на рассмотрение в суд первой инстанции для принятия решения.

Представитель Налоговой инспекции по г. Тирасполь в судебном заседании поддержала в полном объеме доводы кассационной жалобы и просила таковую удовлетворить.

ООО «Форис» в порядке статьи 143 АПК ПМР письменный отзыв на поданную кассационную жалобу не представило. В судебном заседании представитель Общества просила оставить определение о приостановлении производства по делу №719/23-11 без изменений, а кассационную жалобу налогового органа – без удовлетворения.

Кассационная инстанция арбитражного суда, изучив материалы дела, проверив в порядке статьи 149 АПК ПМР законность и обоснованность судебного акта в полном объеме, выслушав доводы представителя налогового органа и Общества, не усматривает оснований для удовлетворения кассационной жалобы и отмены обжалуемого определения исходя из следующего.

Как установлено судом первой инстанции и подтверждается материалами дела, Налоговая инспекция по г. Тирасполь обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о взыскании с ООО «Форис» доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и финансовых санкций.

В обоснование требований заявитель указал, что в ходе внепланового мероприятия по контролю, проведенного на основании Приказов № 501 от 05 сентября 2022 г., № 547 от 26 сентября 2022 г., № 512 от 09 сентября 2022 г. и других, Налоговой инспекцией по г.Тирасполь выявлено, что ООО «Форис» длительный период времени допускало нарушения Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и страховом взносе», Закона ПМР «Специальный налоговый режим –упрощенная система налогообложения», Закона ПМР «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц», а именно:

- в период апрель 2015-декабрь 2020 г. занизило объект налогообложения в размере 10 105 164,76 рублей, в результате чего не был исчислен и уплачен налог с выручки в размере **303 154,94** рублей, с коэффициентом инфляции 420 411,69 рублей,

- в 2015 г. доход физического лица в сумме 683 849 рублей не был включен в объект налогообложения, что привело к занижению подоходного налога с физических лиц в размере **102 577,5** рублей, с учетом коэффициента инфляции -162 260 рублей,

- в период апрель 2015-июнь 2020 г. занизило объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательного страхового взноса, что привело к неуплате налогов и иных обязательных платежей на общую сумму **115 791,27** рублей, с учетом коэффициента инфляции-151 321,96 рублей.

Результаты контрольного мероприятия зафиксированы в Акте от 23 ноября 2022 г. № 024-0479-22 (далее - Акт).

12 декабря 2022 г. по результатам рассмотрения Акта было вынесено Предписание № 124-0479-22 о перечислении ООО «Форис» в течение пяти дней доначисленных налогов на общую сумму 521 523,71 рублей, с учетом коэффициента инфляции – 733 994,04 рублей, а также Решение № 224-0479-23 о применении в соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» финансовых санкций в размере 521 523,71 рублей, которые должны были быть уплачены в течение 30 дней.

Экземпляры Предписания и Решения были вручены представителю подконтрольного лица, однако доначисленные налоги и финансовые санкции в добровольном порядке ООО «Форис» не уплачены, что послужило основанием для обращения налогового органа с настоящим заявлением в Арбитражный суд в соответствии со статьями 130-23 -130-27 АПК ПМР, статьями 1-2, 12,

подпунктом а) части третьей пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Суд первой инстанции обжалуемым определением от 03 августа 2023 г. приостановил производство по делу в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 70 АПК ПМР до вступления в законную силу судебного акта делу №32/23-06, возбужденному по заявлению ООО «Форис» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г.Тирасполь № 124-0479-22 от 12 декабря 2022 г.

Кассационная инстанция Арбитражного суда ПМР соглашается с выводами суда первой инстанции о наличии оснований для приостановления производства по делу исходя из следующего.

Заявленные в рамках настоящего дела требования Налоговой инспекции по г. Тирасполь о взыскании доначисленных налогов и финансовых санкций основаны на Предписании № 124-0479-22 от 12 декабря 2022 г. и Решении № 224-0479-23 от 12 декабря 2022 г.

Подлежащая взысканию по делу сумма налогов определяется исходя из сумм доначисленных предписанием налогов, не уплаченных налогоплательщиком в срок, установленный Предписанием.

Размер подлежащих взысканию финансовых санкций в соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» определяется исходя из указанной в предписании суммы налога, исчисленной из суммы заниженного объекта налогообложения.

Именно неисполнение требования заявителя об уплате сумм, указанных в Предписании и Решении от 12 декабря 2022 г., в силу пункта 2 статьи 130-24 АПК ПМР дает заявителю право и основание для обращения в Арбитражный суд ПМР с требованием о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке Главы 18-5 АПК ПМР.

В свою очередь, как следует из материалов дела, Предписание от 12 декабря 2022 года № 124-0479-22 о доначислении ООО «Форис» налогов и иных обязательных платежей, является предметом судебной проверки по делу №32/23-06, в рамках которого проверяются факты нарушения ООО «Форис» налогового законодательства и законность доначисления налогов.

Определением Арбитражного суда ПМР от 11 января 2023 г. по делу № 32/23-06 действие Предписания № 124-0479-22 от 12 декабря 2022 г. приостановлено.

Производство по арбитражному делу №32/23-06 также приостановлено до вступления в законную силу итогового акта по уголовному делу № 20210602201.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 70 АПК ПМР арбитражный суд обязан приостановить производство по делу в случае невозможности рассмотрения данного дела до разрешения другого дела, рассматриваемого Конституционным судом Приднестровской Молдавской Республики, судом общей юрисдикции, арбитражным судом.

В силу приведенной нормы обязанность приостановить производство по делу по данному основанию связана с наличием обстоятельств, препятствующих принятию решения по рассматриваемому делу. При этом указанная невозможность обусловлена тем, что существенные для дела обстоятельства подлежат установлению при рассмотрении другого дела.

Суд первой инстанции при рассмотрении настоящего дела сделал верный вывод о невозможности рассмотрения дела до вступления в законную силу судебного акта по делу №32/23-06, так как по нему подлежат установлению обстоятельства правомерности вынесения предписания и доначисления налогов, на котором основаны требования налогового органа о взыскании недоимки и финансовых санкций.

Рассмотрение требований налогового органа в рамках настоящего дела, основанных на предписании налоговой инспекции, законность которого проверяется в другом судебном производстве, не должно приводить к конкуренции судебных актов.

При таких данных, учитывая взаимосвязь настоящего и дела № 32/23-06, суд первой инстанции правомерно пришел к выводу о невозможности рассмотрения данного дела до разрешения арбитражным судом дела №32/23-06, решение по которому будет иметь преюдициальное значение при разрешении вопроса о наличии оснований для взыскания в судебном порядке неуплаченных Обществом сумм налогов и финансовых санкций.

Соответственно, суд первой инстанции обоснованно, руководствуясь подпунктом 1) пункта 1 статьи 70 АПК ПМР, приостановил производство по настоящему делу.

Нарушений норм материального и процессуального права, повлекших вынесение незаконного определения, судом первой инстанции не допущено.

Каких-либо аргументов, которые имели бы юридическое значение при вынесении судебного акта, влияли бы на оценку законности и обоснованности обжалуемого судебного акта, кассационная жалоба не содержит, в связи с чем, удовлетворению не подлежит.

На основании изложенного, руководствуясь подпунктом 1) статьи 151, статьями 153, 155, 139, 149 Арбитражного процессуального кодекса ПМР, суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР,

ПОСТАНОВИЛ:

Оставить Определение Арбитражного суда ПМР от 03 августа 2023 года о приостановлении производства по делу № 719/23-11 без изменения, а кассационную жалобу Налоговой инспекции по г.Тирасполь - без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и обжалованию не подлежит.

**Судья,
заместитель Председателя
Арбитражного суда ПМР**

Е.В.Качуровская